

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ЛИКВИДАЦИОННАЯ СТОИМОСТЬ

В.В. Соболев, Н.В. Мальцевич

Полесский государственный университет, valerianna93@mail.ru

Амортизация играет важную роль в определении финансового положения компании. Поэтому 1 января 2011 года было введено такое понятие как «амортизационная ликвидационная стоимость».

Амортизационная ликвидационная стоимость представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств или нематериальных активов, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта. Амортизационная ликвидационная стоимость рассчитывается исходя из предположения, что данный объект уже достиг того состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования [1, с.11]

Данное нововведение направлено на сближение законодательства о бухгалтерском учете с международными стандартами финансовой отчетности. МСФО (IAS) 16 «Основные средства», содержащее определение статочной стоимости, которое по своей сути аналогично вновь введенному в Инструкции понятию амортизационной ликвидационной стоимости.

Введение такого подхода обусловлено тем, что амортизируемый актив (основное средство, нематериальный актив) в конце срока своего полезного использования может обладать определенной стоимостью. И даже если объект в целом не имеет ценности, то его можно реализовать по частям или как лом, выручив некоторую сумму денежных средств. Таким образом, введение амортизационной ликвидационной стоимости ставит целью более достоверное отражение возмещения стоимости объектов основных средств, как за счет амортизации, так и за счет доходов от последующей реализации указанных объектов.

Амортизационная ликвидационная стоимость актива вычитается из его амортизируемой стоимости. На эти же суммы в период эксплуатации актива будут уменьшаться амортизационные отчисления, что является инструментом возможного снижения данной статьи затрат.

Использование данного инструмента необязательно, однако организации имеют право его применять. По решению организации амортизационная ликвидационная стоимость может определяться как по всем объектам, вводимым в эксплуатацию, начиная с 1 января 2011 года, так и по отдельным из них. Решение должно быть закреплено в учетной политике. При принятии организацией решения о введении амортизационной ликвидационной стоимости ее величина будет определяться и, при необходимости, пересматриваться в начале отчетного года организацией самостоятельно. Функция определения и пересмотра амортизационной ликвидационной стоимости возложена на комиссию по проведению амортизационной политики организации.

Определение и пересмотр амортизационной ликвидационной стоимости могут быть произведены 2 способами:

- организацией самостоятельно на основании сведений об уровне цен на аналогичные основные средства, полученных от торговых организаций, опубликованных в средствах массовой информации и специальной литературе;
- с привлечением оценщиков [3].

В бухгалтерском учете амортизационную ликвидационную стоимость не отражают, т.к. амортизационная ликвидационная стоимость не влияет на определение первоначальной или восстановительной стоимости. Но, поскольку амортизационная ликвидационная стоимость используется только для начисления амортизации, то ее целесообразно указывать в регистрах бухгалтерского учета, используемых организацией для начисления амортизации (карточка расчета амортизационных отчислений от стоимости объекта основных средств, разработочная таблица по расчету амортизации основных средств).

Также не во всех случаях выделение такой стоимости целесообразно. Нежелательно применять амортизационную ликвидационную стоимость, если она:

- либо равна нулю;
- либо незначительна (оценочная величина в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств, не превышает на значительную сумму предполагаемые затраты, связанные с его реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования);
- либо если она не может быть определена, ее выделение не целесообразно, и начисление амортизации имеет смысл производить от амортизируемой стоимости объекта без вычета из нее амортизационной ликвидационной стоимости.

Применять амортизационную ликвидационную стоимость при расчете амортизируемой стоимости целесообразно по объектам основных средств, "чистый" доход от реализации которых (оценочная величина в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта (либо его частей, лома) за минусом предполагаемых затрат, связанных с его реализацией) по истечении установленного законодательством срока полезного использования будет иметь значительную величину. Например, это могут быть здания, транспортные средства, оборудование.

Возможность определять амортизируемую стоимость основных средств за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости позволит организациям более достоверно отражать возмещение стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете.

В законодательстве не содержится ограничений для применения амортизационной ликвидационной стоимости в отношении активов, амортизируемая стоимость которых за минусом амортизационной ликвидационной стоимости составляет менее 30 базовых величин.

Также амортизационная ликвидационная стоимость нематериальных активов может быть определена хотя бы при выполнении одного из следующих условий:

- имеется обязательство третьей стороны приобрести нематериальный актив в конце его срока полезного использования;

– существует активный рынок для такого типа нематериальных активов и вероятно, что такой рынок будет существовать в конце срока полезного использования нематериального актива [2, с.6].

Показатель амортизационная ликвидационной стоимости является расчетной величиной, его значение определяется на основе приближенных расчетов. Например, если стоимость оборудования полностью самортизирована, но объект пригоден к эксплуатации, его оценка осуществляется по возможной рыночной стоимости аналогичного оборудования. При этом ликвидационная стоимость находится как разница между рыночной стоимостью и предполагаемыми расходами на продажу.

В зарубежной практике ликвидационная стоимость внеоборотных активов обычно определяется в случаях, когда менеджеры компании заведомо уверены, что данный актив может быть реализован по истечении того или иного срока и стоимость его реализации достаточно достоверно известна, а еще лучше - имеются соглашения об их продаже в будущем.

Также следует отметить, что применение амортизационной ликвидационной стоимости имеет определенные налоговые последствия. С одной стороны, амортизационные отчисления включаются в затраты, учитываемые при исчислении налога на прибыль, в размере, определяемом для целей бухгалтерского учета. Таким образом, если амортизируемая стоимость определена с учетом амортизационной ликвидационной стоимости, сумма амортизационных отчислений, принятая для целей налогообложения, будет меньше, а налога на прибыль - больше, чем если бы считалось, что объект амортизируется полностью. С другой стороны, согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь в состав операционных расходов включаются расходы на ликвидацию, списание основных средств, нематериальных активов, выводимых из эксплуатации (включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, расходы на демонтаж, разборку, вывоз демонтированного, разобранного имущества), а также расходы на ликвидацию и (или) производимое в порядке, установленном законодательством, списание иного имущества (включая его стоимость). Следовательно, если выбывающий объект реализуется по амортизационной ликвидационной стоимости, сумма последней уменьшает налогооблагаемую прибыль.

С введением амортизационной ликвидационной стоимости отечественные правила бухучета еще на один шаг приближаются к международным стандартам финансовой отчетности, а так же позволяет получать более достоверную величину амортизационных отчислений основных средств, что будет способствовать снижению себестоимости продукции (работ, услуг).

Список литературы:

1. Раковец, В. Порядок применения амортизационной ликвидационной стоимости // Главный бухгалтер. – 2011. – № 11 – С.9-14.
2. Коврей, В.А. Амортизационные отчисления: новое и сезонная специфика // Финансы. – 2011. - №15 – С.5-7.
3. Комментарий к постановлению Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 сентября 2010 г. № 141/106/28 «О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» 03.12.2010.